

I.E.F.P. - INSTITUTO DO EMPREGO E FORMAÇÃO PROFISSIONAL

Centro de Formação Profissional de Lisboa para o Sector Terciário

Modalidade: Técnicos de Apoio à Gestão. TAG 4 - 2010

Módulo: IRC Imposto sobre o rendimento de pessoas colectivas

Teste Data: 10.12.2010

ATENÇÃO

Classificação: 12,75

Todas as respostas têm que ser justificadas com os artigos do código do IRC.

Não é permitido fazer o Teste a Lápis. Duração 90 minutos

Nome: Vera Lúcia Antunes Viladeiro Nº: 20

2 valores

1 - Uma Empresa tem no seu activo fixo tangível uma fotocopiadora no valor de 50.000,00. Recebeu um subsídio de IAPMEI no valor de 15.000,00.

A Empresa utiliza o método de quotas constantes.

Admita uma taxa de amortização de 14,28 %.

Se existirem diga:

Qual o Gasto: 7140,00 ✓

Qual o Rendimento: 2142,00 ✓

artigo ??
↑

1 valor

2 - Diga até quando tem que ser entregue a declaração periódica de rendimentos.

Tem que ser entregue até ao último dia do mês de Maio, ao abrigo do artº 120 nº1. 50' ??

2 valores

3 - Uma empresa comprou um andar no valor de 125.000,00, para o seu escritório. Sabendo que a taxa da amortização é de 2 % ao ano. Qual o gasto das amortizações.

O gasto das amortizações vai ser de 1875,00.

Artº 29 n.º 1. ✓

1 valor

4 - A empresa pagou de quotas à Associação Profissional 1.825,00. Qual o gasto para a empresa.

O gasto é de 2737,50. ✓

Artº 44 n.º 1.

1,50

1,5 valor

5 - Uma empresa teve prejuizos num ano. Diga durante quantos anos pode deduzir estes prejuizos.

R: Pode deduzir até 4 anos seguintes, segundo o artº 52 nº 1. ✓

1,50

1,5 valor

6 - Quais os prazos para efectuar o pagamento por conta.

os prazos são até ao final de julho, fim de setembro e 15 de dezembro, segundo o artº 104 nº 1, alinea a). ✓

2

2 valores

7 - Uma empresa teve no ano anterior um volume de negócios de 65.850,00.

Diga:

a) - Qual o prazo para efectuar o pagamento especial por conta

O prazo é ou durante o mês de março ou, em duas prestações durante os meses de março e outubro, artº 106 nº 1.

b) - Qual o valor a pagar.

O valor a pagar é 1000,00. ✓

Até obrig do artº 106 nº 2. ✓

2

2 valores

8 - A Assembleia Geral de uma Empresa, nomeou mais um gerente, ficando a partir desta decisão com 2 gerentes. Diga se tem que fazer algo.

Sim, tem que entregar uma declaração de alterações no prazo de 15 dias a contar da data da alteração. Segundo o artº 118 nº 5. ✓

1

1 valor

9 - A empresa AB, Lda, tem por objecto a actividade sujeita a imposto especial de jogo. Vai aplicar as taxas de IRC, aos seus lucros

Não, segundo o artº 7. ✓

6 valores

Uma empresa tem de:

Rendimentos	125.855,00
Gastos	118.650,00

Os gastos incluem entre outros:

Gasolina da viatura ligeira de passageiros	4.250,00
Gasóleo da viatura mista de passageiros	1.850,00
Reparações da viatura ligeira de mercadorias	1.780,00
Carta multada pelos CTT	8,50
Honorários	1.250,00
Telefone	650,00
Reparação de um móvel	250,00
Despesa não documentada	3.000,00

A empresa não descontou a segurança social nos vencimentos do gerente e assumiu ela própria o seu pagamento.

1.750,00

Pagamentos por conta	550,00
Pagamento especial por conta	1.125,00

Calcular o IRC a pagar ou a receber

Contabilidade $\rightarrow 7205,00$
- Carta multada $\rightarrow 8,50 \rightarrow \text{art}^\circ 45 \text{ n}^\circ 1, \text{alinea d)}$
Desp. não doc $\rightarrow 3000,00 \rightarrow \text{art}^\circ 88 \text{ n}^\circ 1$
Seg. social Gerente $\rightarrow 1750,00 \rightarrow \text{art}^\circ 45 \text{ n}^\circ 1, \text{alinea e)}$
11.963,50 ①

Tributação Autónoma:

Gasolina v. Lig. Passag. $\rightarrow 4250,00 \times 10\% = 425,00 \rightarrow \text{art}^\circ 88 \text{ n}^\circ 3$
Gasóleo v. Mista Passag. $\rightarrow 1850,00 \times 10\% = 185,00 \rightarrow \text{art}^\circ 88 \text{ n}^\circ 3$
Despesas não docum. $\rightarrow 3000,00 \times 50\% = 1500,00 \rightarrow \text{art}^\circ 88 \text{ n}^\circ 1$
2110,00

IRC:

$11963,50 \times 12,5\% = 1495,43$

Tributação Auton. = 2110,00

3605,43 ②

IRC - 3605,43

Pag. p/ conta - 550,00

Pag. Esp. plc - 1125,00

1930,43 * A pagar

R: Tem a pagar 1930,43 de IRC.